

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ Общества с ограниченной ответственностью "ЛУН-М"

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Упрощённая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество может реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной своей деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

### 1. Основные виды экономической деятельности

- (33.12) Ремонт машин и оборудования
- (33.13) Ремонт электронного и оптического оборудования
- (33.14) Ремонт электрического оборудования

### 2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3». Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

Учет основных средств.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Запасы.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организации отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

## 3. Основные средства

## 3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период										в тыс. руб.			
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за год 20 25 г. <sup>2</sup> за год 20 24 г. <sup>3</sup>	477,59	( 466,9 )				( 10,69 )							477,59	( 477,59 )
в том числе:	за год 20 25 г. <sup>2</sup> за год 20 24 г. <sup>3</sup>	477,59	( 466,9 )				( 10,69 )							477,59	( 477,59 )
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)	за год 20 25 г. <sup>2</sup> за год 20 24 г. <sup>3</sup>	477,59	( 373,66 )				( 93,24 )							477,59	( 466,90 )

## 3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	в тыс. руб.	
	На 31 декабря 20 25 г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 23 г. <sup>7</sup>
Амортизируемые основные средства - всего	477,59	477,59
в том числе:		
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)	477,59	477,59
Неамортизируемые основные средства - всего	0	0



## 5. Финансовые вложения

## 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило-ло	списано первоначальная стоимость	накопленная корректировка	проценты доведены до первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	0		3 000,00	( 1 200,00 )					1 800,00	
	за год 20 24 г. <sup>3</sup>	0			( )					0	
	в том числе:										
Займ	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	0		3 000,00	( 1 200,00 )					1 800,00	
	за год 20 24 г. <sup>3</sup>	0		0	( )					0	
	в том числе:										
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	9 050,00		161 900,00	( 165 250,00 )					5 700,00	
	за год 20 24 г. <sup>3</sup>	0		54900	( 46400 )					8 500,00	
	в том числе:										
Займ	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	550			( 550 )					0	
	за год 20 24 г. <sup>3</sup>	0		0	( )					0	
	в том числе:										
Депозит	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	8 500,00		161 900,00	( 164 700,00 )					5 700,00	
	за год 20 24 г. <sup>3</sup>	0		54 900,00	( 46 400,00 )					8 500,00	
	Итого	0		0	( )					0	
	за год 20 24 г. <sup>3</sup>	0		0	( )					0	



## 6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. <sup>3</sup>		На 31 декабря 20 24 г. <sup>0</sup>		На 31 декабря 20 23 г. <sup>1</sup>	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	506,64	506,64	610,31	610,31	512,33	512,33
в том числе:						
Заказчики	506,64	506,64	610,31	610,31	512,33	512,33

в тыс. руб.

## 7. Кредиторская задолженность

## 7.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода				
		по условиям договора	резерв по сомнительным	в результате фактов	поступило	проценты, штрафы и	погашено	на расходы списано	восстановление	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным
Долгосрочная кредиторская задолженность - <i>долгов</i>	за год 20 25 г. <sup>1</sup>	0	( )	0			( 0 )	( )			0	( )
	за год 20 24 г. <sup>3</sup>	0	( )	0			( 0 )	( )			0	( )
Краткосрочная кредиторская задолженность - <i>долгов</i>	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	1854,28	( )	4578,69		0	( 911,03 )	( )			5521,94	( )
	за год 20 24 г. <sup>3</sup>	1205,45	( )	648,83		0	( 0 )	( )			1854,28	( )
в том числе:	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	0	( )	2			( )	( )			2	( )
за год 20 24 г. <sup>3</sup>	0	( )					( )	( )			0	( )
<i>Поставщики</i>	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	1208,87	( )				( 911,03 )	( )			297,84	( )
	за год 20 24 г. <sup>3</sup>	1015,45	( )	193,42			( )	( )			1208,87	( )
в том числе:	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	645,41	( )	4576,69			( )	( )			5222,1	( )
за год 20 24 г. <sup>3</sup>	190	( )	455,41				( )	( )			645,41	( )
<i>Прочие</i>	за год 20 25 г. <sup>2</sup>	1854,28	( )	4578,69		0	( 911,03 )	( 0 )		X	5521,94	( )
	за год 20 24 г. <sup>3</sup>	1205,45	( )	648,83		0	( 0 )	( 0 )		X	1854,28	( )

в тыс. руб.

## 8. Доходы по основной деятельности

в тыс. руб.

Наименование показателя	За	год	За	год
	20	25	20	24
		г. <sup>2</sup>		г. <sup>3</sup>
Ремонт и обслуживание ГПМ	27 995,75		35 000,42	
Итого доходы без НДС	27 995,75		35 000,42	

## 9. Расходы по обычным видам деятельности

в тыс. руб.

Наименование показателя	За	год	За	год
	20	25	20	24
		г. <sup>2</sup>		г. <sup>3</sup>
Материальные затраты	102,12		1 957,11	
Затраты на оплату труда	18 452,43		12 870,09	
Отчисления на социальные нужды	3 941,56		2 649,95	
Амортизация	103,24		93,24	
Услуги по ремонту ГПМ сторонних организаций	901,79		2 756,80	
Прочие затраты	3 854,33		3 306,32	
Итого расходы по обычным видам деятельности	27 355,47		23 633,51	

## 10. Прочие доходы

в тыс. руб.

Вид деятельности	Наименование показателя	За	год	За	год
		20	25	20	24
			г. <sup>2</sup>		г. <sup>3</sup>
Прочая деятельность	Продажа товаров	103,59		162,02	
	Проценты к получению	1 165,92		836,97	
	Итого доходы без НДС	1 269,51		998,99	

## 11. Иная информация

Иная информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 Стандарта отсутствует.

Директор

(наименование должности)



(подпись)

Андреев В.М.

(расшифровка подписи)

" 27 " февраля 20 26 г.



<sup>2</sup> Указывается отчетный период.

<sup>3</sup> Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

<sup>5</sup> Указывается отчетная дата.

<sup>6</sup> Указывается предыдущий год.

<sup>7</sup> Указывается год, предшествующий предыдущему.